Nr 67

DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTERSTWA SKARBU

Warszawa, dnia 14 czerwca 1948 r.

268

INSTRUKCJA MINISTRA SKARBU

z dnia 12 czerwca 1948 r.

w sprawie rozliczeń za dostawy i usługi między przedsiębiorstwami państwowymi lub pod zarządem państwowym a jednostkami budżetu państwowego.

W związku z uchwałą Komitetu Ekonomicznego Rady Ministrów z dnia 20 maja 1947 r. w sprawie rozliczeń za dostawy i usługi między przedsiębiorstwami państwowymi lub pod zarządem państwowym oraz między tymi przedsiębiorstwami a jednostkami budżetu i Związkiem Gospodarczym Spółdzielni R. P. „Społem", oraz uchwałą Komitetu Ekonomicznego Rady Ministrów z dnia 17 czerwca 1947 r. o rozciągnięciu wymienionej uchwały na rozliczenia z dostaw inwestycyjnych, zarządzam co następuje:

§ 1.

Roczny plan robót i dostaw.

1. Każda jednostka budżetu winna opracować z początkiem każdego roku budżetowego plan robót i dostaw, przewidywanych na dany rok— w ramach przyznanego tej jednostce rocznego kredytu.
2. Roczny plan robót i dostaw zawierać winien wyszczególnienie przewidywanych robót i dostaw, przewidywane terminy dokonywania zamówień na te roboty i dostawy, wyszczególnienie sum potrzebnych na sfinansowanie poszczególnych robót i dostaw, oznaczenie szczegółowych tytułów budżetowych, z których mają być pokryte należności za te dostawy i usługi, oraz przewidywane terminy zapłaty tych należności.
3. Jednostki budżetu będące władzami (urzędami) pierwszej instancji sporządzają wymienione roczne plany w dwóch egzemplarzach, z których jeden zatrzymują u siebie, drugi zaś przesyłają swym bezpośrednim władzom przełożonym.

§ 2.

Roczny plan uruchamiania i wykorzystywania kredytów.

1. Na podstawie otrzymanych od podległych sobie jednostek budżetu rocznych planów robót i dostaw, tudzież na podstawie takiego planu obejmującego przewidywane zamówienia na dostawy i usługi dokonywane we własnym zakresie, władze II instancji sporządzają według części budżetu roczne plany uruchamiania i wykorzystywania kredytów na te dostawy i usługi.
2. Wymienione wyżej (ust. 1) plany uruchamiania i wykorzystywania kredytów zawierać winny sumy kredytów według szczegółowych tytułów budżetowych, jakie w zależności od przypuszczalnych terminów dokonywania zamówień należałoby uruchomić w poszczególnych miesiącach danego roku, oraz sumy i miesiące, w których przypuszczalnie nastąpi wykorzystanie tych kredytów (tj. miesięcy, w których należności z tych zamówień będą podlegały zapłacie).
3. Pierwsze egzemplarze tych planów wraz z planami rocznymi przewidywanych robót i dostaw władze II instancji zatrzymują u siebie, drugie zaś egzemplarze przesyłają właściwym władzom centralnym.
4. Władze centralne zestawiają roczne plany uruchamiania i wykorzystywania kredytów obejmujące cały resort i jeden egzemplarz takiego zestawienia przesyłają w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku Ministerstwu Skarbu.
5. Zestawienie to służyło będzie za podstawę do uruchamiania przez Ministerstwo Skarbu w poszczególnych miesiącach kredytu potrzebnego na sfinansowanie przewidywanych w danym roku dostaw i usług.

§ 3.

Dokonywanie zamówień.

1. Zamówienia na dostawy towarowe lub usługi w przedsiębiorstwach państwowych i w przedsiębiorstwach pod zarządem państwowym mogą

być dokonywane przez jednostki budżetu tylko w ramach uruchomionych tym jednostkom na ten cel kredytów budżetu bieżącego bądź budżetu majątkowego.

2. Przed dokonaniem zamówienia jednostka budżetu winna postarać się o uruchomienie do jej dyspozycji w organie skarbowym kredytu potrzebnego na sfinansowanie zamówienia.

3. Zamówienie wskazywać winno:
   a) szczegółowy tytuł budżetowy, z którego ma być pokryta należność objęta zamówieniem, oraz
   b) nazwę oddziału banku, w którym należność ta jest płatna.

§ 4.

Miejsce płatności należności, objętej zamówieniem.

1. Należności wynikające z wykonanych zamówień na dostawy i usługi, z wyjątkiem zamówień, wymienionych niżej w ust. 2, płatne są we właściwym oddziale Narodowego Banku Polskiego, przy czym właściwym jest oddział Banku w siedzibie jednostki budżetu, która zamówienia dokonała, bądź też — w przypadku gdy jednostka ta ma swą siedzibę poza oddziałem Narodowego Banku Polskiego (N. B. P.) — oddział banku, w którego zasięgu terytorialnym znajduje się organ skarbowy, w którym jednostka ma uruchomiony kredyt.

2. Należności z wykonanych zamówień na dostawy i usługi, obciążające kredyt przewidziany w budżecie majątkowym na wydatki inwestycyjne, płatne są we właściwym oddziale Banku Gospodarstwa Krajowego (B. G. K.) lub Państwowego Banku Rolnego (P. B. R.), w zależności od ich rzeczowego zakresu działania, przy czym właściwy jest oddział banku w siedzibie jednostki budżetu, która zamówienia dokonała, bądź też — w przypadku gdy jednostka ta ma swą siedzibę poza oddziałem banku — oddział banku, który jednostce tej uruchomił kredyt w kasie urzędu skarbowego.

§ 5.

Blokowanie kredytu na dokonane zamówienia.

1. Równocześnie z dokonaniem zamówień z wyjątkiem wymienionych niżej w ust. 3, jednostka budżetu, winna zwrócić się pisemnie do organu skarbowego, w którym ma otwarty kredyt o zakredytowanie specjalnego rachunku otwartego w N. B. P. pod nazwą „Ministerstwo Skarbu — za wykupione faktury“, do sumy stanowiącej równowartość zamówienia. W piśmie, zawierającym dyspozycję zakredytowania, jednostka budżetu podać winna nazwę i siedzibę przedsiębiorstwa, w którym dokonano zamówienia, datę oraz numer zamówienia, sumę zamówienia, oraz szczegółowy tytuł budżetowy kredytu, z którego będzie płatna należność z zamówienia.

2. Na podstawie wymienionego wyżej (ust. 1) pisma jednostki organ skarbowy obciąża odnośny kredyt (przedziałki 9—12 ogólnej księgi kredytów) i przesyła oddziałowi N. B. P. pismo, upoważniające do zakredytowania specjalnego rachunku. W piśmie tym organ skarbowy wskazać winien nazwę jednostki budżetu, która zamówienia dokonała oraz wszystkie dane wymienione wyżej w ust. 1.

3. Przy dokonywaniu zamówień obciążających kredyty przewidziane w budżecie majątkowym na wydatki inwestycyjne jednostka budżetu przesyła odpis zamówienia oddziałowi właściwego banku (B. G. K. lub P. B. R.), w którym ma uruchomiony kredyt, względnie który uruchomił tej jednostce kredyt w kasie urzędu skarbowego, celem zablokowania kredytu do wysokości sumy, na którą opiewa zamówienie.

4. O zakredytowaniu specjalnego rachunku (ust. 1) względnie o zablokowaniu kredytu (ust. 3) oddział banku zawiadamia bezzwłocznie pisemnie zainteresowane przedsiębiorstwo ze wskazaniem nazwy jednostki budżetu, daty i numeru zamówienia, oraz sumy zakredytowanej (sumy zablokowanego kredytu).

5. Przedsiębiorstwo może przystąpić do wykonania zamówienia dopiero z chwilą otrzymania z oddziału banku zawiadomienia, o którym mowa wyżej w ust. 4.

§ 6.

Wystawianie faktur (rachunków).

1. Po wykonaniu zamówienia przedsiębiorstwo wystawia fakturę wraz z odpisem, a następnie oryginał faktury przesyła do właściwej jednostki budżetu (odbiorcy), zaś odpis do swego banku, który z kolei przesyła ten odpis na inkaso do banku, z którego przedsiębiorstwo to otrzymało zawiadomienie o zakredytowaniu rachunku względnie zablokowaniu kredytu (§ 5).

2. Faktura (rachunek) zawierać winna datę wystawienia i numer faktury, nazwę jednostki budżetu, która zamówienia dokonała, datę dokonania zamówienia, szczegółowy tytuł budżetowy, z którego ma nastąpić zapłata, a jeśli chodzi o zamówienia płatne z kredytów budżetu majątkowego na wydatki inwestycyjne także określenie celu inwestycyjnego (obiektu), którego zamówienie dotyczy, nazwę i oddział banku, w którym faktura jest płatna, numer (nazwę) rachunku dostawcy w instytucji finansowej i nazwę tej instytucji. Ponadto faktura zawierać winna wyszczególnienie towarów i usług, ceny jednostkowe i wartość ogólną.

3. Do oryginału faktury przedsiębiorstwo dołącza dowody odbioru względnie wysłania towaru, zaś na odpisie faktury zamieszcza adnotację, że oryginał faktury wraz z dowodami odbioru (wysyłki) towaru przesłano równocześnie jednostce budżetu, i że odpis ten przeznaczony jest dla inkasa.

§ 7.

Postępowanie z fakturami, płatnymi w N. B. P.

1. Oddział N. B. P. zawiadamia jednostkę budżetu o otrzymaniu do inkasa odpisu faktury i wzywa ją do złożenia w ciągu 10 dni od daty wezwania ewentualnych zastrzeżeń, przewidzianych w ust. 6 uchwały Komitetu Ekonomicznego R. M. z dnia 20 maja 1947 r.

2. W razie niezgłoszenia przez jednostkę budżetu w powyższym terminie zastrzeżeń oddział banku opłaca należność wymienioną w odpisie faktury w ciężar specjalnego rachunku (§ 5), zawiadamia o tym jednostkę budżetu, zaświadcza o opłaceniu należności na odpisie faktury i odpis ten przesyła organowi skarbowemu, od którego otrzymał upoważnienie do zakredytowania rachunku.

3. Jeżeli należność wymieniona w odpisie faktury jest wyższa od sumy wymienionej w upoważnieniu do zakredytowania rachunku — oddział banku opłaca należność z faktury jedynie do wysokości sumy zakredytowanej, powiadamiając równocześnie o tym bank dostawcy.

4. Jeżeli należność wymieniona w odpisie faktury jest niższą od sumy zakredytowanej na rachunku specjalnym, a zamówienie, którego faktura dotyczy, zostało wykonane w całości — oddział banku zmniejsza sumę zakredytowaną o tę różnicę i powiadamia o tym organ skarbowy, od którego otrzymał upoważnienie do zakredytowania.

5. Po otrzymaniu z oddziału N. B. P. zawiadomienia o opłaceniu należności z faktury jednostka budżetu wystawia i przesyła właściwemu organowi skarbowemu czek (asygnatę) na przelew opłaconej należności z zablokowanego kredytu na dobro sum przechodnich Narodowego Banku Polskiego. W czeku (asygnacie) podać należy datę oraz numer faktury i nazwę wystawcy.

6. Jednostki budżetu, będące władzami (urzędami) I instancji, przesyłają kasie urzędu skarbowego, w której mają otwarty kredyt, asygnatę przelewową. Na podstawie tej asygnaty kasa urzędu przelewa ze swego konta czekowego w P. K. O. na konto właściwego oddziału N. B. P. w P. K. O. należną kwotę. Na odcinku czeku przeznaczonego dla odbiorcy winno być zaznaczone „za wykupioną fakturę Nr", z podaniem nazwy wystawcy.

7. Jeżeli w ciągu piętnastu dni od daty otrzymania faktury jednostka budżetu nie nadeśle czeku (asygnaty) organ skarbowy dokonuje przelewu na podstawie własnej noty i zawiadamia o tym jednostkę budżetu.

8. W przypadku otrzymania od oddziału banku zawiadomienia o zmniejszeniu sumy zakredytowanej (ust. 4) organ skarbowy odblokowuje równocześnie odpowiednie sumy kredytu (przedziałka 13 ogólnej księgi kredytów).

§ 8.

Postępowanie z fakturami, płatnymi w B. G. K. i P. B. R.

1. Oddział banku zawiadamia jednostkę budżetu o otrzymaniu do inkasa odpisu faktury i wzywa ją do zapłaty należności z tej faktury w ciągu dziesięciu dni od daty wezwania, bądź do zgłoszenia w tym terminie zastrzeżeń przewidzianych wyżej w § 7 ust. 1.

2. W razie nienadesłania w powyższym terminie (ust. 1) asygnaty na sumę faktury, bądź niezgłoszenia w tym terminie zastrzeżeń, oddział banku zarządza przelew odpowiedniej sumy z zablokowanego kredytu i powiadamia o tym równocześnie jednostkę budżetu.

3. W przypadku, gdy suma faktury przekracza sumę zablokowanego kredytu — oddział banku dokonuje przelewu jedynie sumy równej sumie kredytu zablokowanego.

4. Równocześnie z dokonaniem przelewu oddział banku zmniejsza sumę kredytu zablokowanego o sumę przelaną, przy czym — jeśli faktura obejmuje całość należności wynikającej z umowy — oddział banku odblokowuje całą sumę kredytu zablokowanego.

§ 9.

Zakres działania instrukcji.

1. Realizacji w trybie przewidzianym niniejszą instrukcją podlegają faktury, wynikające z zamówień opiewających:
   a) dla Ministerstwa Obrony Narodowej i Ministerstwa Bezpieczeństwa Publicznego, oraz podległych im organów — na sumę powyżej 5,000.000 złotych,
   b) dla władz centralnych innych resortów — na sumę powyżej 1.000.000 złotych, oraz
   c) dla pozostałych jednostek budżetu na sumę powyżej 500.000 złotych.

2. Faktury, wynikające z zamówień, dokonanych na sumy mniejsze niż wymienione wyżej w ust. 1, przedsiębiorstwo (wystawca) przesyła bezpo-

średnio jednostce budżetu z wezwaniem do zapłaty w ciągu dziesięciu dni od daty wezwania. W razie niezapłacenia w tym terminie należności z faktury przedsiębiorstwo przesyła organowi skarbowemu, w którym jednostka budżetu ma otwarty kredyt, odpis faktury z klauzulą stwierdzającą wykonanie zamówienia i odbiór towaru. Organ skarbowy wzywa odbiorcę do wystawienia czeku przelewowego (asygnaty) lub zgłoszenia zastrzeżeń w ciągu pięciu dni, po bezskutecznym upływie których postępuje w sposób wskazany w § 7 ust. 2, bądź w § 8 ust. 2 niniejszej instrukcji. W razie braku kredytu organ skarbowy zwraca dostawcy odpis faktury i zawiadamia go o przyczynie niezapłacenia.

§ 10.

Postępowanie w razie unieważnienia umowy.

Jeżeli przedsiębiorstwo odmówiło wykonania umowy, lub umowa została z innych przyczyn unieważniona — jednostka budżetu zawiadamia o tym organ skarbowy, który odblokowuje kredyt, a ponadto — w przypadku zakredytowania specjalnego rachunku w oddziale N. B. P. — odwołuje w tym oddziale zakredytowaną sumę, przeprowadzając księgowanie w przedziałce 13 ogólnej księgi kredytów. Do zawiadomienia o odwołaniu zakredytowanej sumy winny być dołączone dowody stwierdzające nieaktualność zawartej umowy.

§ 11.

Postanowienia końcowe.

1. Instrukcja niniejsza wchodzi w życie z dniem 1 lipca 1948 r.

2. Z dniem tym tracą moc obowiązującą zarządzenia Ministerstwa Skarbu z dnia 18 lipca 1947 r. Nr D. III. 6441/1/47, oraz z dnia 1 września 1947 r. Nr D. III. 7507/7/47.

Minister Skarbu
K. Dąbrowski

Objaśnienie znaków:

OrOs	—	dział	organizacyjny i osobowy
GB	—	„	gopodarczy i budżetowy resortu
KS	—	„	karny skarbowy
OSk	—	„	Ochrony Skarbowej
OK	—	„	obrotu pieniężnego i kredytu
B	—	„	budżetowy
K	—	„	finansów i podatków komunalnych
RK	—	„	rachunkowo-kasowy
C	—	„	ceł
ZPP	—	„	zobowiązań i postępowania podatkowego
POD	—	„	podatków: obrotowego i dochodowego
PW	—	„	podatku od wynagrodzeń
MOSk	—	„	podatku od nabycia praw majątkowych i opłaty skarbowej
P	—	„	innych podatków bezpośrednich
EA	—	„	egzekucji administracyjnej
A	—	„	akcyz
M	—	„	monopolów
U	—	„	ubezpieczeń
Sp	—	„	spółdzielczości
L	—	„	likwidacyjny
R	—	„	różnych
Z	—		zarządzenie
I	—		instrukcja
O	—		okólnik
Ob	—		obwieszczenie
Uch	—		uchwała
Rp	—		rozporządzenie

Poz.	TREŚĆ		Data	Znak
268	W sprawie rozliczeń za dostawy i usługi między przedsiębiorstwami państwowymi lub pod zarządem państwowym a jednostkami budżetu państwowego.	I	12 VI. 1948 r.	

OrOs	
GB	
KS	
OSk	
OK	
B	
K	
RK	
C	
ZPP	
POD	
PW	
MOSk	
P	
EA	
A	
M	
U	
Sp	
L	
R	X

Cena zł 33

Redakcja i Administracja Dziennika Urzędowego Ministerstwa Skarbu, Warszawa, ul. Wileńska 2/4.

Prenumerata: roczna zł 2.400; półroczna zł 1.300 kwartalna zł 700; miesięczna zł 300.

Prenumeratę należy wpłacać na konto czekowe Administracji Dziennika Urzędowego Ministerstwa Skarbu w P. K. O. Nr I-4428, podając cel wpłaty, nazwę instytucji względnie nazwisko i imię wpłacającego, adres oraz okres czasu, którego prenumerata dotyczy. Wysyłkę egzemplarzy dokonuje się po otrzymaniu wpłaty. Prenumeratę przyjmuje się na okresy od miesiąca następnego po dokonaniu wpłaty, jednak na okres nie dłuższy niż do końca 1948 r.

Reklamacje z powodu nieotrzymania numeru należy zgłaszać we właściwym Urzędzie pocztowym natychmiast po otrzymaniu następnego kolejnego numeru. Reklamacje kierowane do Administracji pozostaną bez odpowiedzi. Pojedyncze numery są do nabycia w Administracji Dziennika Urzędowego Ministerstwa Skarbu, Warszawa, ul. Wileńska 2/4.

Cena ogłoszeń za 1 milimetr szerokości 1 szpalty, wynosi zł 90.

Druk. PWPW. Warszawa, Sanguszki 1.